

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lomy

se sídlem Lomy 45, 675 31 Jemnice, IČO: 44065493
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. srpna 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **19. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **19. února 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. února 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lomy
Lomy 45
675 31 Jemnice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_13

Miluše Procházková

Podklady předložili:

Martin Daňhel - starosta
Ludmila Nevěčná - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lomy **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lomy za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

| Poměrový ukazatel | Hodnota ukazatele |
|---|-------------------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu | 2,88 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 2,66 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 0,98 % |
| Ukazatel likvidity | 4,89 |

| | |
|--|---------------|
| Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | 0,00 % |
|--|---------------|

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lomy 19. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-3-

Procházková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Lomy s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 19. února 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Martin Daňhel

.....
starosta

OBEC LOMY
675 31 Jemnice
IČ 440 65 493

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-----------------------------|----------------|
| 1 | 1x | Obec Lomy | Martin Daňhel |
| 2 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lomy byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2019 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 6. 2018 do 29. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 29. 6. 2018,

Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 6. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 11. 2018 do 30. 11. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen ZO dne 30. 11. 2018 zveřejněn od 10. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi ZO dne 30. 11. 2018 - v plném rozsahu

č. 1 dne 30. 4. 2019, zveřejněno od 8. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 2 dne 30. 6. 2019, zveřejněno od 11. 7. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 31. 7. 2019, zveřejněno od 19. 8. 2019 na internetových stránkách

- na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 5. 2019 do 31. 5. 2019, schválen ZO dne 31. 5. 2019 s výrokem - bez výhrad.

Schválený závěrečný účet zveřejněn od 13. 6. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen ke dni 31. 7. 2019

Výkaz zisku a ztráty - předložen ke dni 31. 7. 2019

Rozvaha - předložena ke dni 31. 7. 2019

Příloha rozvahy - předložena ke dni 31. 7. 2019

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 7. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 7. 2019 (evidovány faktury č. 190000 až 190090)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 7. 2019 (evidovány faktury č. 201900 až 201906)

Faktury:

- Fa č. 3/2019 (v KDF č. 190016) vystavená dne 28. 2. 2019 ve výši 241 136,- Kč vč. DPH za těžební a pěstební činnost (dodavatel Petr Staček Jemnice), uhrazená bankovním převodem dne 7. 3. 2019 (výpis ČS č. 003),

- Fa č. 9/2019 (v KDF č. 190051) vystavená dne 30. 4. 2019 ve výši 66 934,- Kč vč. DPH za pěstební činnost (dodavatel Petr Staček Jemnice), uhrazená bankovním převodem dne 6. 5. 2019 (výpis ČS č. 005),

- Fa č. 2192596885 vystavená dne 2. 5. 2019 ve výši 11 110,- Kč - televizor LED SMART (dodavatel T.S.BOHEMIA a.s. Olomouc), uhrazeno - pokladní doklad výdajový č. 27 ze dne 9. 5. 2019,

- Fa č. 580/198 vystavená dne 4. 2. 2019 ve výši 2 788,- Kč - nabíječka na stříkačku (dodavatel Honoris a.s. Praha), uhrazeno - pokladní doklad výdajový č. 10 ze dne 5. 2. 2019

Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 7. 2019 (ČS bankovní výpis 2x, a.s. a ČNB)

Pokladní kniha (deník) - předložena ke dni 31. 7. 2019

Pokladní doklad - za měsíc červen 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 36 až 46)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 7. 2019 (poplatky za odpady a poplatky ze psů)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schválení výše odměn neuvolněným členům na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 2. 11. 2018

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc červenec 2019

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva o prodeji movité věci ze dne 20. 1. 2019, celková cena 45 000,- - prodej skříňového automobilu pro přepravu osob/A31N (kupující: ZP Mikulčice), prodej schválen ZO dne 30. 11. 2018, příjem připsán na účet ČS dne 28. 1. 2019, protokol o vyřazení ze dne 25. 1. 2019 - evidenční hodnota ve výši 180 132,- Kč
Darovací smlouvy - ze dne 6. 5. 2019 ve výši 5 000,- Kč Nemocnice Třebíč, schváleno ZO 25. 3. 2019, úhrada den 13. 5. 2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnuté dotace ze dne 4. 2. 2019 ve výši 9 000,- Kč - Diecézní charita - oblast Třebíč, schváleno ZO dne 30. 11. 2018 - finanční vypořádání do 16. 3. 2020 - zaúčtováno na účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfer, úhrada dne 7. 2. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 11. 2018, 25. 1., 25. 3., 31. 5. 2019

Účetní závěrka - obce Lomy za rok 2018 schválena ZO dne 31. 5. 2019 - protokol byl předložen

Obecně závazná vyhláška obec Lomy č. 2/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinnost od 1. 1. 2019

Činnost výborů:

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 7. 3. 2019

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 25. 6. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi ZO dne 30. 11. 2018 - v plném rozsahu

č. 4 dne 30. 9. 2019, zveřejněno od 7. 10. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 31. 10. 2019, zveřejněno od 5. 11. 2019 na internetových stránkách

č. 6 dne 20. 12. 2019, zveřejněno od 20. 12. 2019 na internetových stránkách

- na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (č. 1 - 153)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (č. 1 - 10)

Faktura:

- Faktura č. 20191041 vystavena dne 20. 12. 2019 na částku 227 000,- Kč - vč. DPH "Oprava víceúčelové budovy", dodavatel R. Pléha Martínkov, IČO úhrada dne 13. 12. 2019 (ČS)

- Faktura č. 28/2019 vystavena dne 13. 12. 2019 na částku 575 712,- Kč - vč. DPH "Těžební činnost", dodavatel Petr Staček, Jemnice IČO 87681978, úhrada dne 16. 12. 2019 (400 000,- Kč) a dne 19. 12. 2019 (175 712), ČS

- Faktura vystavená za prodej dřeva, odběratel: Staček Petr, IČO 87681978, úhrada dne 16. 12. 2019 (499 000,- Kč) a dne 17. 12. 2019 (119 959,13) Kč, vznikla přeplatek 8 000,- Kč - bylo předepsáno jako závazek (378), KB

- Prodejka č. 320193738 ze dne 21. 11. 2019 na částku 8 150,- Kč - mraznička, dodavatel Fiala Třebíč, IČO 67542948, úhrada dne 19. 12. 2019 výdajový pokladní doklad č. 78

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (ČS bankovní výpis 2x a ČNB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 76 - 89 za prosinec 2019
Evidence poplatků - k 31. 12. 2019 (komunální odpad a poplatky ze psů, stočné)
Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku za rok 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019
- Plán inventur ze dne 13. 12. 2019,
- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2020,
- Školení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019
Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc prosinec 2019
Smlouvy o dílo - ze dne 26. 10. 2019 cena s DPH 227 000,- Kč "Oprava víceúčelové budovy", dodavatel R. Pléha Martínkov, projednáno ZO 17. 9. 2019, předávací protokol ze dne 20. 12. 2019
Darovací smlouvy - ze dne 20. 12. 2019 ve výši 3 000,- Kč pro Školní sportovní klub ZŠ a MŠ Budkov, schváleno ZO dne 13. 12. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny "Obnova venkova Vysočiny 2019" ze dne 3. 10. 2019 ve výši 127 000,- Kč - neinvestiční transfer "Oprava víceúčelové budovy", příjem dotace dne 7. 11. 2019 (ČS), Závěrečná zpráva ze dne 9. 1. 2020
Fond Vysočiny "Hospodaření v lesích 2019" ze dne 11. 6. 2019 ve výši 90 000,- Kč - "Podpora ochrany v obecních lesích", příjem dotace dne 12. 9. 2019 (ČS) ve výši 82 620,- Kč, Závěrečná zpráva ze dne 25. 8. 2020
Dohody o provedení práce - ze dne 2. 12. 2019, zaměstnanec Bauerová M. za práce: úklid KD po rekonstrukci a vymalování
Smlouvy ostatní - Rámcová smlouva na provádění práce v obecních lesích - pěstebních a těžebních činnostech ze dne 17. 10. 2019 na dobu neurčitou, projednána ZO dne 31. 5. 2019, uveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 10. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 16. 8. 2019, 25. 10. 2019 a 13. 12. 2019
Zápisy z výborů:
- kontrolní výbor ze dne 28. 12. 2019
- finanční výbor ze dne 2. 9. a 16. 12. 2019